



CONSULTING GROUP KFT.

Határon átnyúló termékértékesítések és szolgáltatások ÁFA kezelése

Budapest, 2013. szeptember 26.

Szalai János



Szolgáltatásnyújtás
és igénybevétel



Termékértékesítés
és beszerzés

Szolgáltatások

- Alapelvek
- Adófizetésre kötelezett
- Tipikus ügyletek
- Összetett ügyletek
- Adófizetési kötelezettség keletkezése
- Adóalap

Alapelvek

ÁFA kötelezettség meghatározásához tisztázni kell

KI?

- Szolgáltatásnyújtó és igénybevevő:
- adóalany; nem adóalany; adófizetésre kötelezett személy

MIT?

- Szolgáltatás - az ügylet tényleges tartalma

HOL?

- Teljesítési hely szabálya

KI?

ÁFA Törvény adóalany fogalma

jogképes személy vagy szervezet

saját neve alatt gazdasági
tevékenységet folytat

BÁRMELY SZERVEZET a világon bárhol, potenciálisan adóalany

FONTOS a határon átnyúló ügyleteknél

MERT – bármely külföldi szervezet ÁFA alannyá válhat Magyarországon
(ha itt áfa köteles tevékenységet végez)

Külföldre nyújtott / igénybe vett szolgáltatásoknál a szolgáltatás tartalma is befolyásolja az adókötelezettséget

Példa1

**Nincs ÁFA fizetés
fordított adózás keretében**

Külföldről igénybe vett
Mo-i teljesítési helyű,
adómentes szolgáltatásnál

Példa2

Nincs levonható ÁFA

Külföldre nyújtott, külföldi
teljesítési helyű adómentes
szolgáltatás esetén

Példa3

Levonható ÁFA

Külföldi teljesítési helyű
adóköteles szolgáltatásnál

Általános szabály

Ahol nincs különös szabály ott
a szolgáltatást saját nevében
igénybe vevő gazdasági célú
letelepedési helye határozza
meg a teljesítési helyét

Különös szabályok

Tényleges teljesítési hely = ÁFA teljesítési hellyel

Teljesítési hely = ingatlan fekvése

Teljesítési hely = birtokba adás helye

Teljesítési hely = megtett útvonal

kulturális,
művészeti,
tudományos,
oktatási,
szórakoztatási,
sportszolgáltatás
okra szóló
belépő,
járulékos
szolgáltatások

éttermi és
vendéglátó-ipari
szolgáltatások

Ingatlanokhoz
közvetlenül
kapcsolódó
szolgáltatások (pl.:
ingatlanközvetítői,
szakértői, szálláshely
szolgáltatások, bérlet,
építési munkák etc.)

közlekedési eszköz
rövid távú bérbeadása

személyszállítás

Szolgáltatások



- Alapelvek



- Adófizetésre kötelezett



- Tipikus ügyletek



- Összetett ügyletek

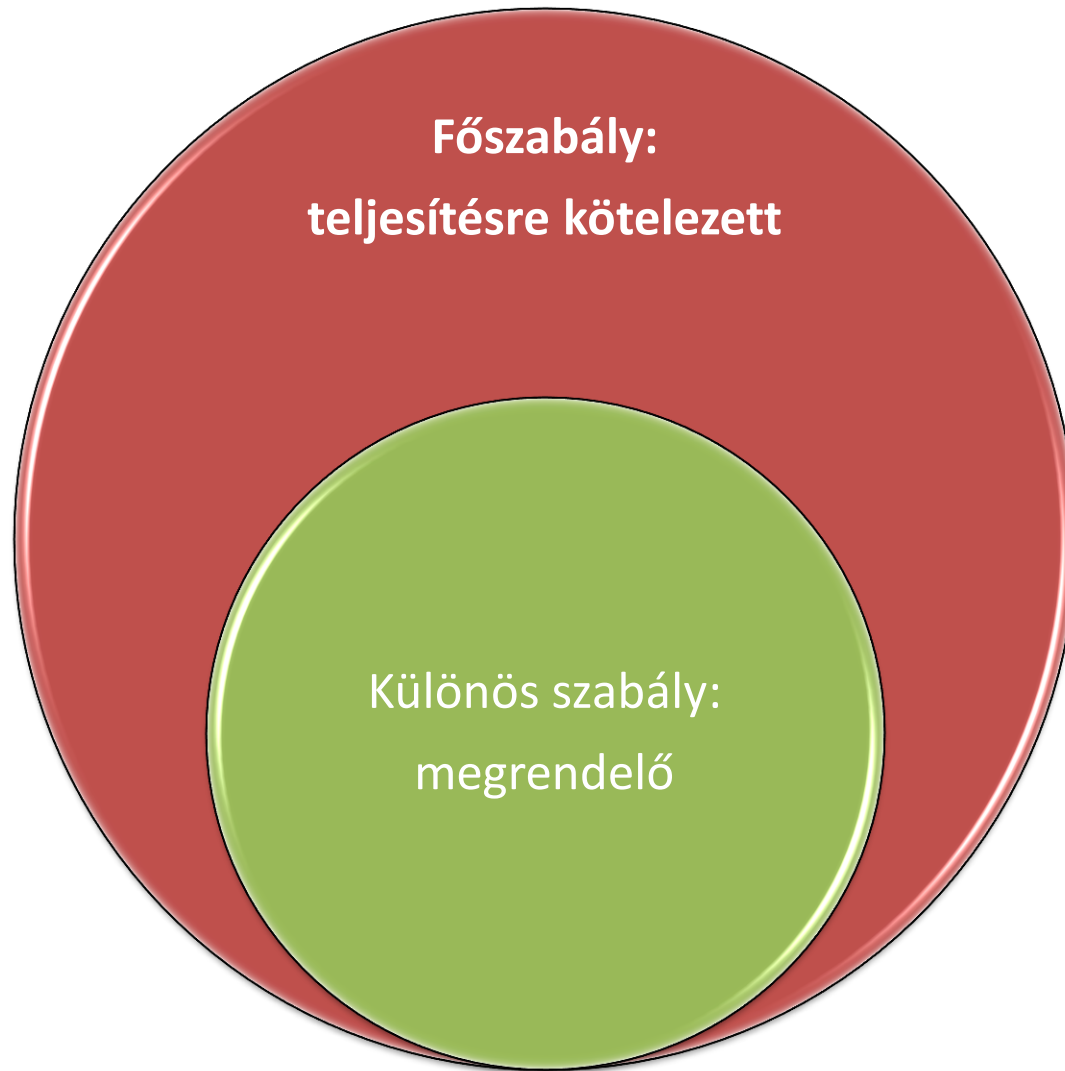


- Adófizetési kötelezettség keletkezése

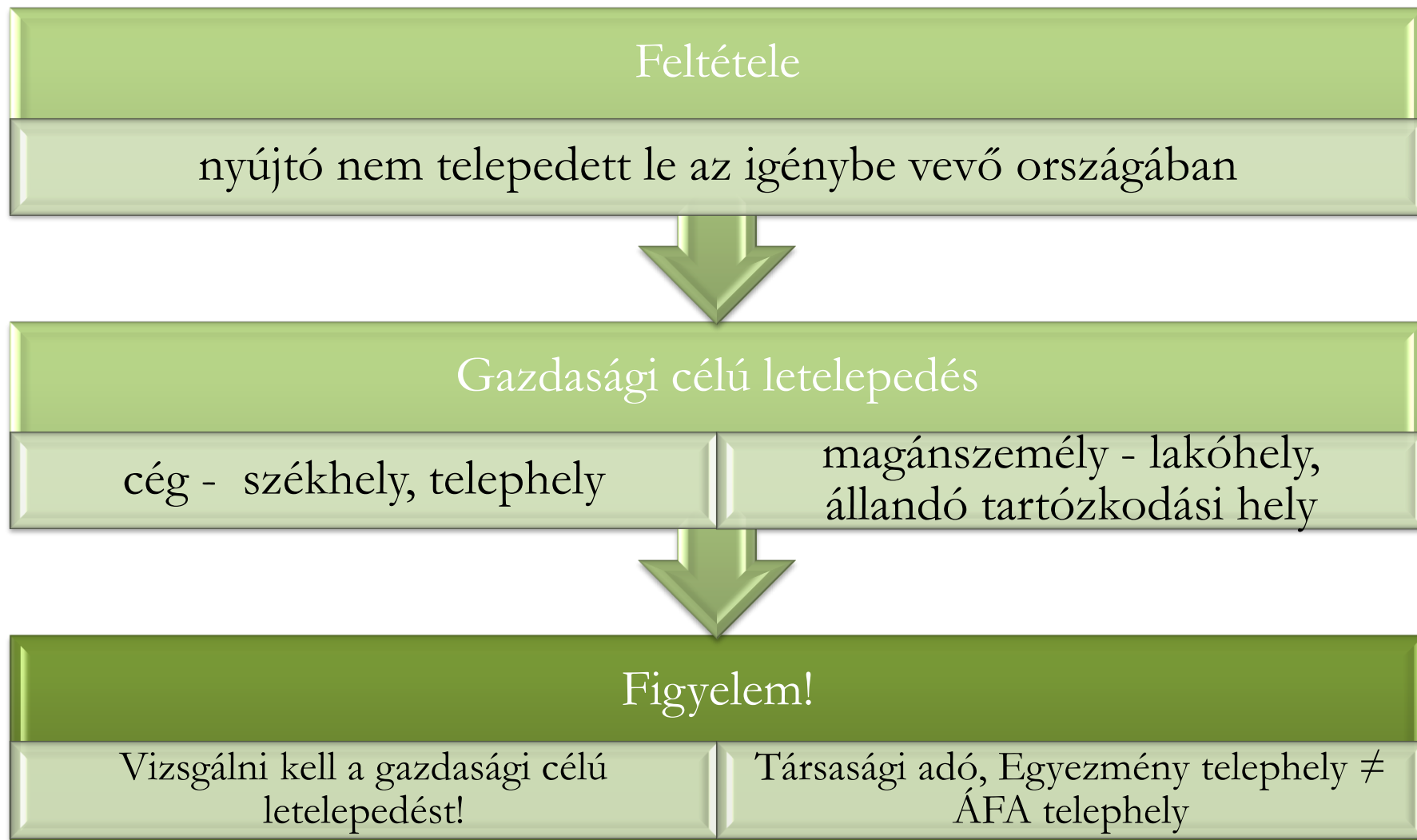


- Adóalap

Adófizetésre kötelezett



Fordított adózás



Fordított adózás

Adófizetésre kötelezett személy

37. §. esetén
igénybe vevő adóalany

39-40.§, 42. §. 44-45.§ esetén
a belföldön nyilvántartásba vett adóalany

szolgáltatás teljesítési
helyét a főszabály
(igénybe vevő
letelepedése) szerint kell
megállapítani

Ingatlanhoz
kapcsolódó
szolgáltatások
=

Személyszállít
ás =
belföldön
nyilvántartásb
a vett
adóalany

kulturális,
művészeti,
tudományos,
oktatási,
szórakoztatás,
sport
eseményekre,
való belépést
biztosító
szolgáltatások

Közlekedési
eszközök
rövidtávú
bérbeadása,
éttermi és
vendéglátó
ipari
szolgáltatások

Fordított adózás - példák

Adófizetésre kötelezett személy

37. §. esetén
igénybe vevő adóalany

39-40.§, 42. §. 44-45.§ esetén
a belföldön nyilvántartásba vett adóalany

angol anyavállalat
számláz jogi
szolgáltatásokat a
magyar leányvállalatnak

szlovák és
magyar
hotelszámla
továbbszámlá
zása francia
cégeknek

Magyar
gyárlátogatás
hoz
kapcsolódó
busz
költségeit
megtéríti a
magyar cég a
cseh
testvérvállalat
nak

Osztrák cég
leszámlázza a
magyar
szakmai
konferencia
belép jegyeit a
hazai
leányvállalatnak

Auszttriában
rendezett
ügyfélsíelés
catering
költségeinek
kiszámlázása
lengyel régiós
központnak

Szolgáltatások



- Alapelvek



- Adófizetésre kötelezett



- Tipikus ügyletek



- Összetett ügyletek



- Adófizetési kötelezettség keletkezése



- Adóalap

Tipikus ügyletek



**Munkaerő
kirendelés
költségeinek
kiszámlázása**

Relációk:
HU → EU
EU → HU
HU → 3. ország
3. ország → HU



**Kutatási, fejlesztési
szolgáltatás
nyújtása –**

Magyar K+F részleg
alkalmazott kutatási
szolgáltatást nyújt a
csoport USA-beli,
ill. holland
vállalatának – nem
kerül ÁFA
felszámításra,



**Konferencia/ren-
dezvény szervezés
továbbszámlázása
– Szolgáltatás
végzésének helye**

Európai régió
szakmai
konferenciája Balin;
a francia leányvállalat
szervezi
továbbszámlázza a
résztevő
országoknak: → nem
kell ÁFA-t
felszámítani



**Repülőjegyek
tovább számlázása
- Teljesítési hely =
megtett út**

Budapest-Bécs
repülőjegyet
továbbszámlázza
olasz cég magyarnak
– teljesítési hely nagy
része Magyarország,
de a szolgáltatás
ÁFA mentes – nincs
fordított adózás

Összetett ügyletek

Alapelv:
melléktevékenység
osztja a
főtevékenység
adóügyi sorsát

Meghatározás
alapja, a
melléktevékenység

- értéke (jellemzően) < főtevékenység értéke
- elősegíti, ill. kiegészíti a főtevékenység megvalósulását
- főtevékenység vállalásának, megvalósulásának következményeként fordul elő
- csak a főtevékenység miatt jött létre

Jellemző esetek

- K+F szolgáltatások
- gyógyszer klinikai kutatáshoz kapcsolódó tevékenység
- konferenciaszervezés
- termék fel- és/vagy összeszerelése

Szolgáltatások



- Alapelvek



- Adófizetésre kötelezett



- Tipikus ügyletek



- Összetett ügyletek



- Adófizetési kötelezettség keletkezése



- Adóalap

Adófizetési kötelezettség időpontja

Határon átnyúló szolgáltatás nyújtás esetén → Normál szabályok

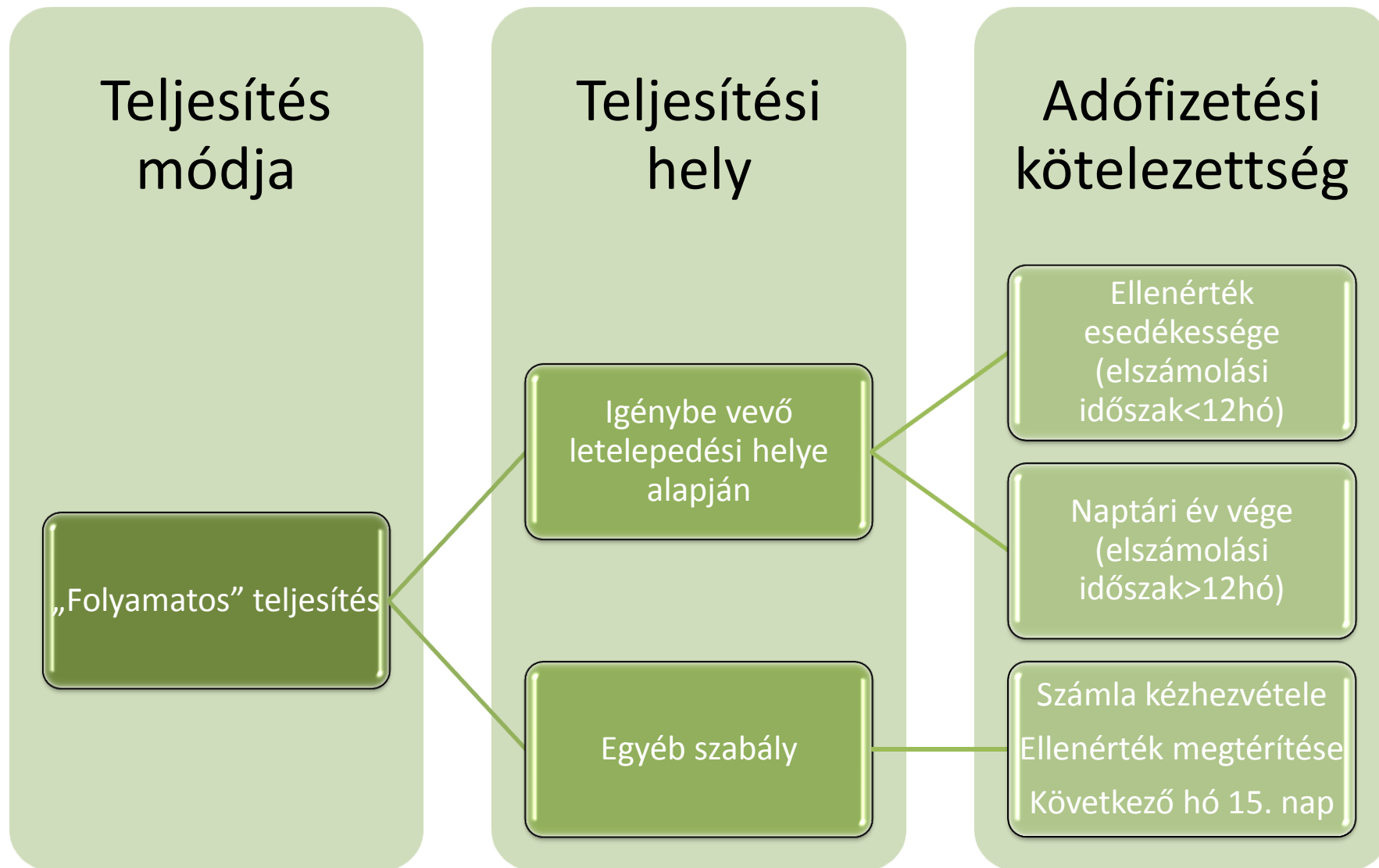
Igénybe vett, fordított adózás alá NEM tartozó (külföldi teljesítési helyű) szolgáltatások → Nincs ÁFA

Az igénybe vevő letelepedési helye szerinti teljesítési helyű, fordított adózás alá tartozó szolgáltatások → Normál szabályok

Igénybe vett, egyéb fordított adózás alá TARTOZÓ szolgáltatások

1. ügylet teljesítését tanúsító számla kézhezvételekor
2. ellenérték megtérítésekor
3. teljesítést követő hónap 15. napján

Adófizetési kötelezettség időpontja



Példák



Magyar
leányvállalat
egyszeri jogi
tanácsadást vesz
igénybe EU-s
fogyasztóvédelmi
ügyben német jogi
irodától



Hollandiában fekvő
ingatlan bérletéhez
igénybe vett
ingatlanközvetítői
szolgáltatás holland
tanácsadó cégtől



Lengyel SSC által
nyújtott
adminisztrációs
szolgáltatás,
amelyben a felek a
díjazásról 6 havonta
számolnak el.



Szlovák
rendezvényszervező
nyújt
magyarországi
rendezvényekhez
kapcsolódóan
catering
szolgáltatásokat. Az
ellenértékkel a 14
hónapos kampány
befejezését
követően
számolnak el a
felek.

Adóalap meghatározás

Összetett ügyletek esetén a melléktevékenységek is beletartoznak az adóalapba

**Járulékos költségek is beletartoznak az adóalapba
{pl: bizományi, szállítási, biztosítási etc.}**

Devizában meghatározott adóalap esetén

Adófizetési kötelezettség keletkezése napján érvényes belföldi, hitelintézeti záró, deviza eladási árfolyam VAGY

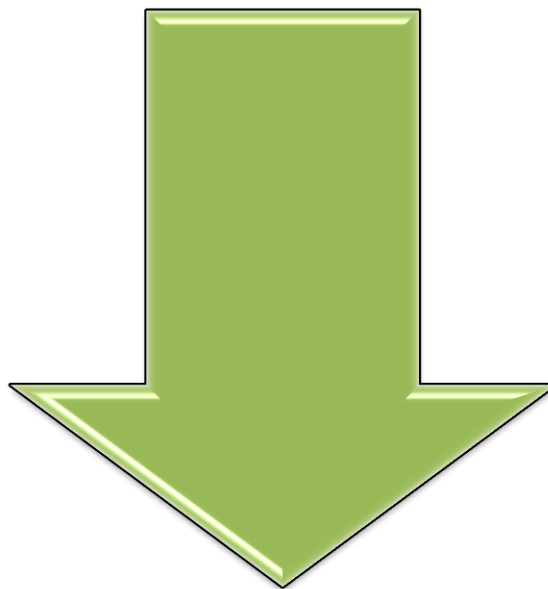
adózó előzetes választása alapján
MNB/EKB árfolyam



Szolgáltatásnyújtás
és igénybevétel

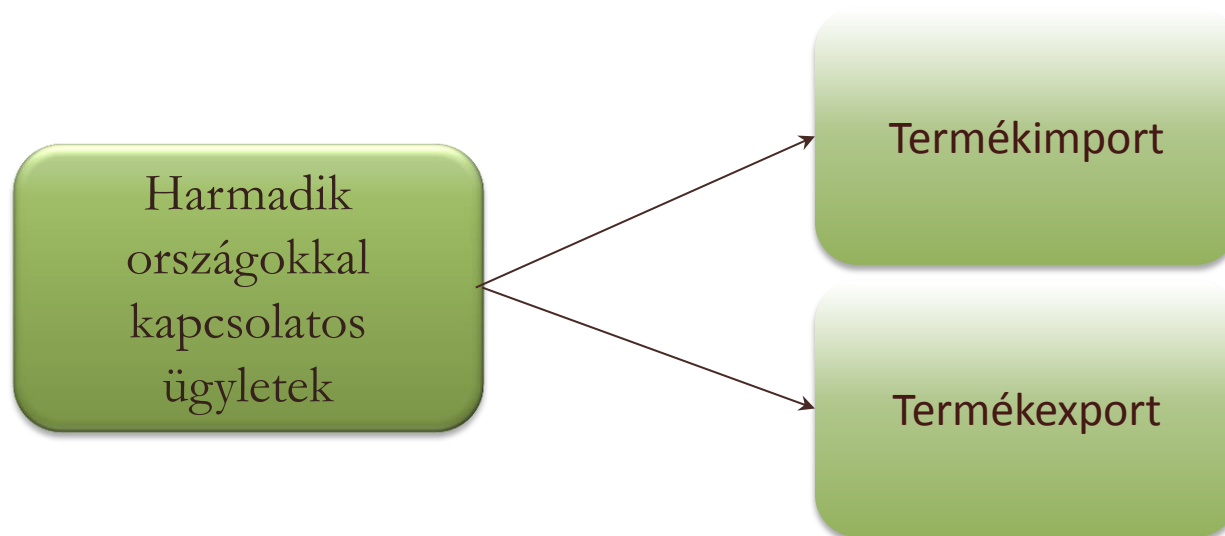
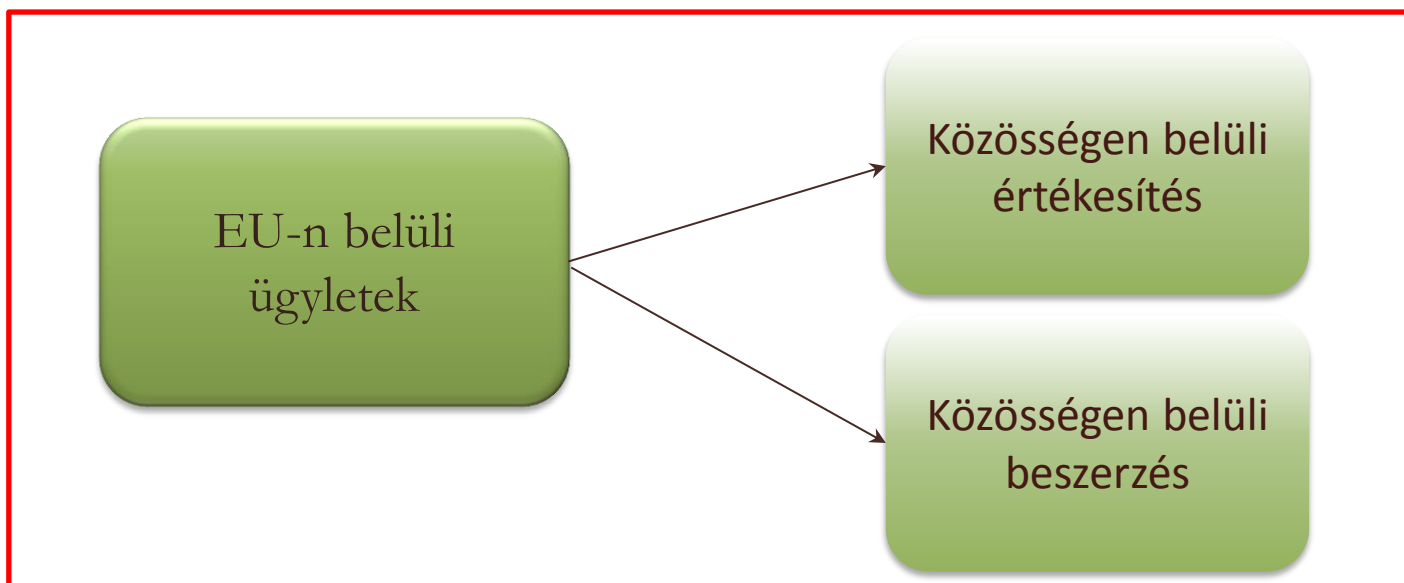


Termékértékesítés
és beszerzés



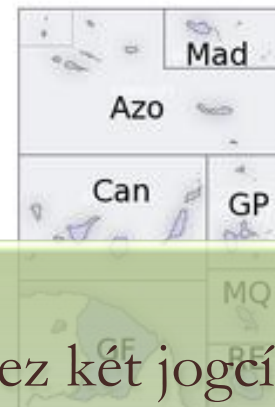
EU-n belüli
ügyletek

Harmadik
országokkal
kapcsolatos
ügyletek



Közösségen belüli termékárvlet

- Célország adóztatási elv
- A célország elv megvalósítása: egy ügyletnek két jogcímen kapcsolódik adókötelezettség
 - Értékesítői oldalon: adómentes Közösségen belüli értékesítés
 - Beszerzői oldalon: adómentes Közösségen belüli beszerzés
- Páros ügylettípus



EU-n belüli termékértékesítés

Nincs önálló meghatározása

„Normál” termékértékesítési
szabályok

- birtokba vehető dolog átengedése,
- amely az átvevőt tulajdonosként való rendelkezésre jogosítja,
- vagy bármely más, a birtokba vehető dolog szerzése szempontjából ilyen joghatást eredményező ügylet.

EU-n belüli termékértékesítés

Különös szabályok

Saját vagyon tagállamok közötti
mozgatása

Nem minősül vagyonmozgatásnak

- távolsági értékesítés, fel és összeszerelés esetén
- EU-s személyszállítás során közlekedési eszközön történő értékesítés
- bér munkáztatás, feldolgozás, szakértői értékelés
- vevői készlet
- ideiglenes használat szolgáltatásnyújtáshoz ...

EU-n belüli termékértékesítés

teljesítési hely

főszabály

- nincs fuvarozás, feladás: ahol a termékértékesítés teljesítésekor a termék található
- feladás, fuvarozás esetén – a beszerző nevére szóló rendeltetéssel a termék a feladás, fuvarozás megkezdésekor van

EU-n belüli termékértékesítés

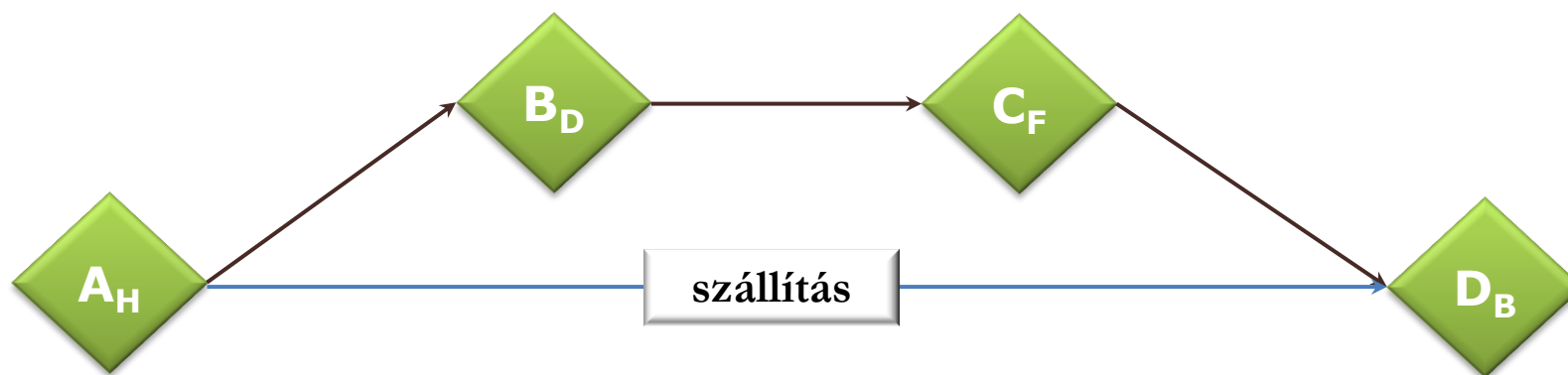
teljesítési hely

különös szabályok

- láncügylet
 - termékimport
 - távolsági értékesítés
- fel és összeszerelés tárgyául szolgáló termék
- közösségi személyszállítás során felszolgált termék
 - gáz, hő és hűtési energia, villamos energia

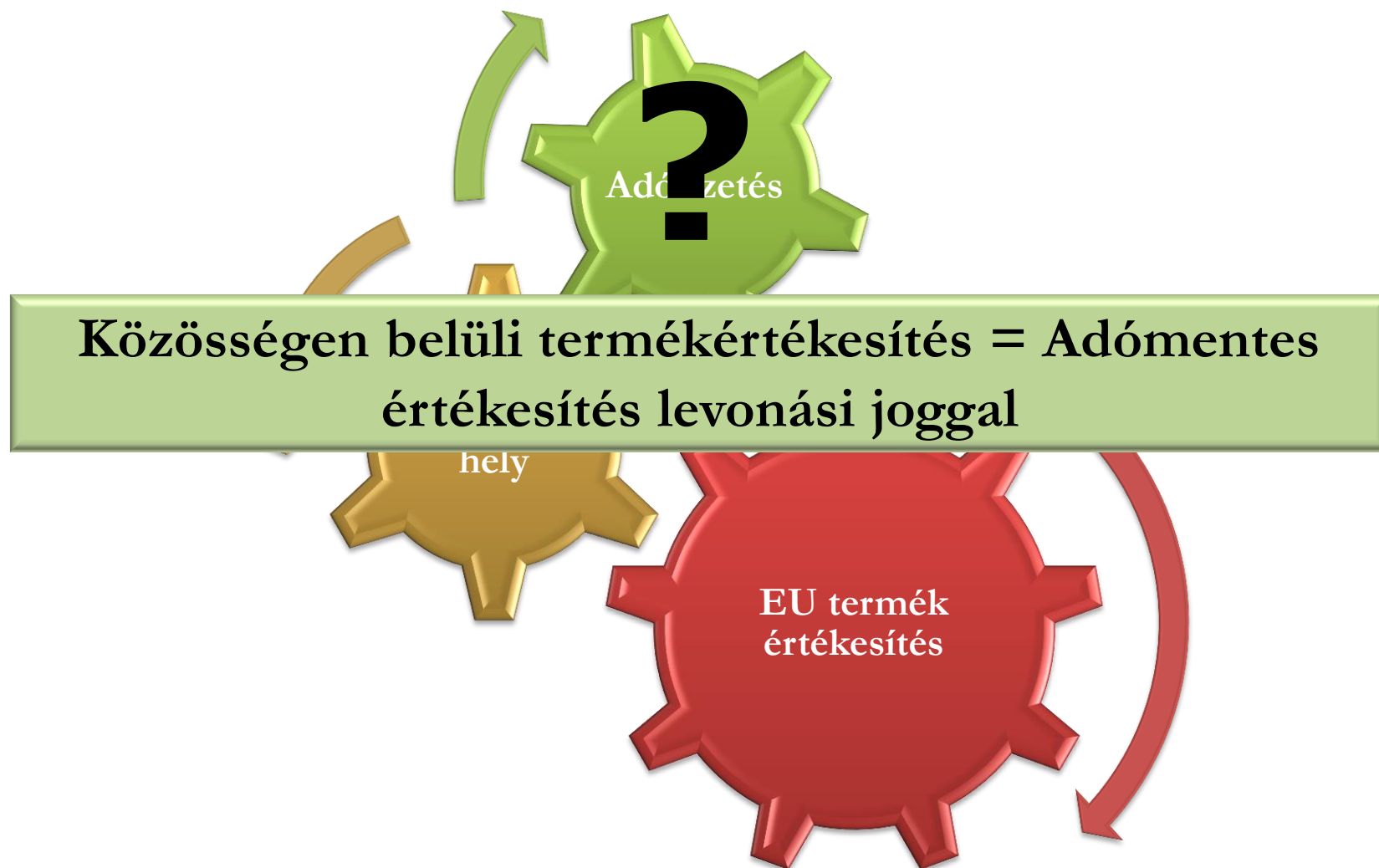
EU-n belüli termékértékesítés

lánccügylet = teljesítési hely szabály



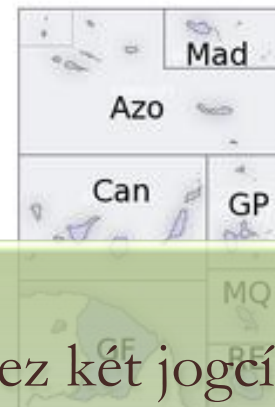
- Egy értékesítés lehet csak fuvarozásos értékesítés
- A fuvarozásos értékesítést megelőző ügyleteknél: feladási hely
- A fuvarozásos értékesítést követő ügyleteknél: érkezési hely

EU-n belüli termékértékesítés



Közösségen belüli termékárvlet

- Célország adóztatási elv
- A célország elv megvalósítása: egy ügyletnek két jogcímen kapcsolódik adókötelezettség
 - Értékesítői oldalon: adómentes Közösségen belüli értékesítés
 - **Beszerzői oldalon: adóköteles Közösségen belüli beszerzés**
- Páros ügylettípus



EU-n belüli termékbeszerzés

Önálló meghatározás

Alaptényállás

- adóalany által
- a termék felett a tulajdonosként való rendelkezés megszerzése
- feltéve, hogy a termék feladás és érkezés helye más-más tagállam

EU-n belüli termékbeszerzés

Kivételek

- egyébként belföldön is mentes termékértékesítésnek minősülő ügyletek (pl: légitölekedéshez kapcsolódó termékek)
- különbözeti adózással adózó termékek (pl.: használt ingóság, műalkotás, régiség)
- alanyi mentes adóalany, kizárólag tárgyi mentes tevékenységet végző, mg-i speciális jogállású beszerző által történő beszerzés egyéb feltételek mellett

EU-n belüli termékbeszerzés

Különös szabályok

Saját vagyon mozgatása

Nem minősül vagyonmozgatásnak

- távolsági értékesítés, fel és összeszerelés esetén
- EU-s személyszállítás során közlekedési eszközön történő értékesítés
- bér munkáztatás, feldolgozás, szakértői értékelés
- vevői készlet
- ideiglenes használat szolgáltatásnyújtáshoz ...

EU-n belüli termékbeszerzés

teljesítési hely

főszabály

Ahol a termék a beszerző nevére szóló rendeltetéssel a termék a feladás, fuvarozás megérkezésekor van

EU-n belüli termékbeszerzés

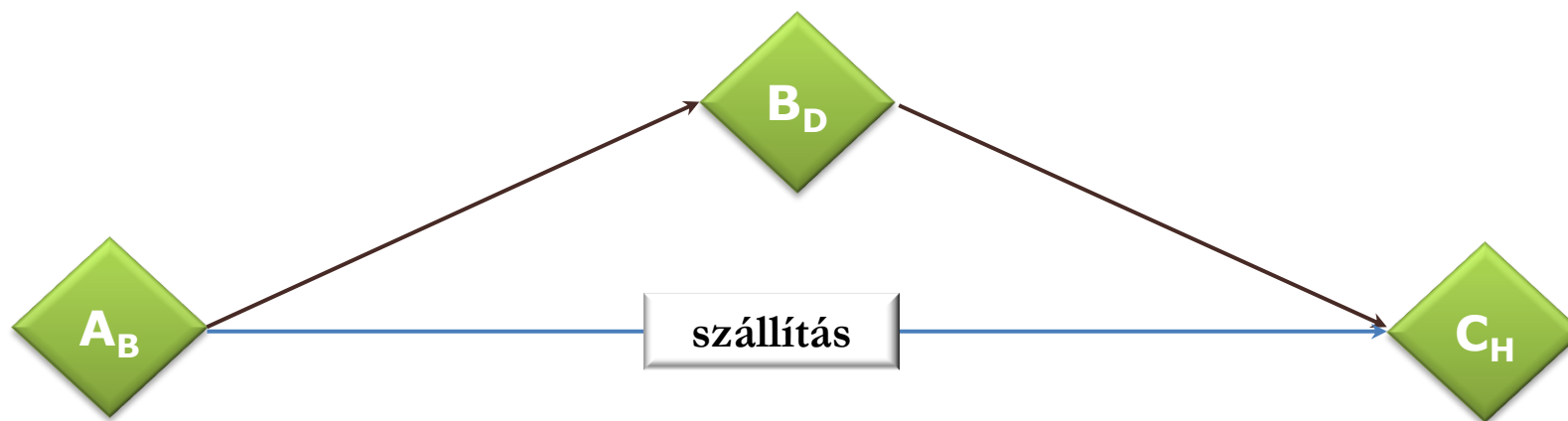
teljesítési hely

különös szabályok

- a termék érkezési helyének tagállamában a beszerző nem adóalany
 - láncügylet, háromszögügylet

EU-n belüli termékértékesítés

háromszögügylet = teljesítési hely és
regisztráció mentesítő szabály



EU-n belüli termékbeszerzés





Kapcsolat

{pmx}

CONSULTING GROUP

+36 1 450 1111

info@pmxconsulting.hu



{pmx}

C O N S U L T I N G G R O U P

